

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminy Popów za 2019 rok.

### I. Wprowadzenie

1. Dane ogólne
  - 1.1 Nazwa jednostki – Gmina Popów
  - 1.2 Siedziba jednostki – Zawady
  - 1.3 Adres jednostki – 42-110 Popów, Zawady ul. Częstochowska 6
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności – administracja publiczna, oświata i wychowanie, pomoc społeczna, gospodarka odpadami, zaopatrywanie w wodę i odbiór ścieków i transport i łączność, kultura i sport.
2. Okres objęty sprawozdaniem – 01.01.2019 – 31.12.2019 r.
3. Sprawozdanie zawiera dane z następujących jednostek:
  - Urząd Gminy Popów
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Popowie
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Wąsoszu Górnym
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Rębielicach Królewskich
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 4 w Więckach
  - Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 5 w Zawadach
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Popowie
  - Gminne Centrum Kultury w Popowie
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.
  - 4.1 Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych  
Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Popów 42-110 Popów Zawady, ul. Częstochowska 6
  - 4.2 Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.  
Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego od 1 stycznia do 31 grudnia.  
Najkrótszym okresem sprawozdawczym są miesiące w których sporządza się następujące sprawozdania :
    - deklaracje ZUS DRA raporty imienne RCA, RZA, RSA,
    - deklaracje podatku VAT-7
    - sprawozdanie Rb 27S
    - sprawozdanie Rb 28SZa okresy kwartalne sporządza się :
    - sprawozdania Rb 27S
    - sprawozdania Rb 28S
    - sprawozdania Rb Z
    - sprawozdanie Rb-UZ
    - sprawozdania Rb N
    - sprawozdania Rb NDS
    - sprawozdania Rb 27ZZ
    - sprawozdania Rb 50
    - w/w sprawozdania łącznieZa okresy półroczne sporządza się sprawozdania analogiczne jak co kwartał oraz
    - sprawozdania podatkowe SP-1 cz. BZa rok składa się sprawozdania analogiczne jak za półrocze oraz
    - sprawozdanie Rb-UN
    - sprawozdanie Rb-ST
    - sprawozdanie Rb-WS
    - sprawozdania podatkowe SP-1 cz. A

- PIT 4R, PIT 8AR.
- PFRON
- IWA

Sporządza się również :

- bilans z wykonania budżetu
- łączny bilans urzędu i jednostek budżetowych
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego
- rachunek zysków i strat.
- Informację dodatkową
- w/w sprawozdania łącznie

#### 4.3 Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera. Używany jest System Księgowości Budżetowej i Planowania oraz Środki Trwałe Firmy INFOSERWIS Groszek.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- księgi pomocnicze
  - inwentarzową
  - wartości niematerialnych i prawnych
  - środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

#### 5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według ceny zakupu lub nabycia
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztów wytworzenia ( w przypadku trudności z ustaleniem kosztu według wyceny rzeczoznawcy).
- w przypadku spadków lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania.
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub j.s.t w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- wycena gruntów przejętych nieodpłatnie bez wyceny na własność celem wprowadzenia do ewidencji księgowej dokonywana jest na podstawie cen transakcyjnych gruntów podobnych w obrocie rynkowym na terenie Gminy Popów w aktach notarialnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartościach netto.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 011 Środki trwałe podstawowe
- 013 Pozostałe środki trwałe

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są z wyjątkiem gruntów stopniowo na podstawie aktualnego planu

amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe są to środki które finansuje się z bieżących wydatków ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł które amortyzuje się w 100 % w momencie oddania ich do użytkowania oraz:

- książki i inne zbiory biblioteczne;-
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- inwentarz żywy;

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty ponoszone w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych i pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub dnia zakończenia inwestycji w tym również:

- niepodlegający zwrotowi podatek VAT
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych do zakończenia budowy
- dokumentację projektową
- nabycie gruntów związane z budową
- usługi geodezyjne
- przygotowanie terenu pod budowę
- nadzór autorski i inwestorski
- ubezpieczenie
- inne bezpośrednie koszty inwestycji
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Koszt wytworzenia we własnym zakresie środka trwałego lub środka trwałego w budowie obejmuje:

- koszty pozostające w bezpośrednim związku z budową, montażem, ulepszeniem środka trwałego oraz dostosowaniem budowanego, montowanego, ulepszanego środka trwałego do użytkowania.
- uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem środka trwałego.

Należności długoterminowe są to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Zapasy wycenia się w cenie ewidencyjnej równej kosztowi zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami. Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221.

Ustalanie wyniku finansowego.

W jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu gminy operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego, dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jest saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

### 1.1 Zakres zmian wartości aktywów trwałych

Wartości niematerialne i prawne	zwiększenie	6.400,31 zł
Grunty	zwiększenie	64.462,73 zł
Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	zwiększenie	3.597.680,11 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	zmniejszenie	89.236,00 zł
Środki transportu	zmniejszenie	171.486,06 zł
Inne środki trwałe	zwiększenie	9.434,69 zł
Środki trwałe w budowie	zwiększenie	4.853.149,68 zł

1.2 Gmina Popów nie dysponuje rynkową wyceną środków trwałych.

1.3 Odpisów aktualizujących środków trwałych nie było.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 3.400,00 zł.

1.5 Gmina Popów nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu.

1.6 Odpisów aktualizujących należności nie było.

1.7 Podział zobowiązań długoterminowych w zależności od okresu spłaty:

do 1 roku	- 168.632,00 zł
powyżej 1 do 5 lat	- 2.002.356,00 zł
powyżej 5 lat	- 1.390.500,00 zł

1.8 Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

1.9 Gmina udzieliła pożyczki OSP Zbory w wysokości 38.208,00 zł ale do końca roku została spłacona.

2.0 Nie ma innych informacji wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.